

УДК 657
ББК 65.052.24
Б 94

Автор-составитель П. Г. Пономаренко, канд. экон. наук, доцент

Рецензенты: И. Е. Савостеева, гл. бухгалтер Гомельского райпо;
Т. А. Езерская, канд. экон. наук, доцент Белорусского
торгово-экономического университета потребительской
кооперации

Рекомендован к изданию научно-методическим советом учреждения образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации». Протокол № 4 от 14 апреля 2015 г.

***Бухгалтерский учет в многоотраслевых корпоративных системах
Б 94 : практикум для реализации содержания образовательных программ
высшего образования II ступени / авт.-сост. П. Г. Пономаренко. – Го-
мель : учреждение образования «Белорусский торгово-экономический
университет потребительской кооперации», 2017. – 44 с.
ISBN 978-985-540-388-4***

Практикум предназначен для магистрантов специальностей 1-25 81 06 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», 1-25 80 05 «Бухгалтерский учет, статистика».

Издание содержит вопросы для самоподготовки, тесты, практические ситуации по бухгалтерскому учету в многоотраслевых корпоративных системах, нормативные акты, регламентирующие вопросы бухгалтерского финансового учета в Республике Беларусь.

**УДК 657
ББК 65.052.24**

ISBN 978-985-540-388-4

© Учреждение образования «Белорусский
торгово-экономический университет
потребительской кооперации», 2017

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Целью данной учебной дисциплины является изучение магистрантами теории и методик развития бухгалтерского учета в многоотраслевых корпоративных системах организаций потребительской кооперации и других форм собственности, а также творческого использования прогрессивных форм его организации и методов ведения на основе использования отечественного передового опыта учета и международных стандартов финансового учета и отчетности (МСФО).

Практикум содержит комплексный учебный материал основных вопросов организации и методик бухгалтерского учета в многоотраслевых корпоративных системах. Рассмотрены концептуальные основы финансового учета внутрихозяйственного оборота товаров, продукции, работ и услуг в многоотраслевых хозяйствах. Раскрыты методики бухгалтерского финансового учета и распределения доходов, расходов и формирования финансового результата в многоотраслевых корпоративных системах (хозяйствах).

Материал представлен в систематизированном виде, исходя из требований национальных и международных стандартов бухгалтерского учета и отчетности. Практикум содержит тестовые задания, практические ситуации по бухгалтерскому учету в многоотраслевых корпоративных системах, нормативные акты, регламентирующие вопросы бухгалтерского финансового учета в Республике Беларусь.

Особую актуальность и значимость практикум представляет для магистрантов, поскольку находится во взаимосвязи с национальными и международными стандартами, отражает отраслевую специфику многоотраслевых корпоративных систем.

Данный практикум предназначен для аудиторной и самостоятельной работы магистрантов и аспирантов специальности 1-25 81 06 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» учреждений высшего образования, слушателей факультета повышения квалификации и переподготовки кадров.

Тема 1. Организация бухгалтерского учета в многоотраслевых хозяйствах

Вопросы и задания для самоконтроля

1. Какие особенности организации бухгалтерского учета в многоотраслевых корпоративных системах?
2. Какие применяются формы организации бухгалтерского учета в многоотраслевых корпоративных системах?
3. Какие особенности формирования учетной политики многоотраслевой организации?
4. Кем и каким образом осуществляется руководство бухгалтерским учетом в многоотраслевых организациях?
5. В чем преимущества децентрализованной формы организации бухгалтерского учета в многоотраслевых организациях?
6. Что такое учетная политика организации? С какой целью она формируется?
7. Назовите принципы бухгалтерского учета, которыми руководствуются при организации учета в многоотраслевых организациях.
8. Кто формирует учетную политику организации?
9. Приведите основные аспекты учетной политики для многоотраслевых организаций и корпораций.
10. Какие факторы учитываются главным бухгалтером при формировании учетной политики многоотраслевой организации или корпорации?
11. Что отражается в разделе «Организация бухгалтерского учета» в учетной политике многоотраслевой организации (корпорации)?
12. Что определяет методический аспект учетной политики многоотраслевой организации (корпорации)?
13. Какие положения отражаются в организационно-техническом аспекте учетной политики?
14. Какие методы распределения затрат предусматриваются в учетной политике многоотраслевой организации?
15. В чем особенности организации документооборота в многоотраслевой организации?
16. Какие особенности систематизации отчетной информации в многоотраслевой организации (корпорации)?
17. Как организуется учет и отчетность в многоотраслевых организациях, имеющих филиалы?
18. Какие особенности формирования консолидированной отчетности в многоотраслевой организации (корпорации)?

19. Какой порядок формирования внутренних отпускных цен?
20. Что такое нереализованная (нереализационная) прибыль и когда она образуется?
21. Перечислите международные принципы и подходы к трансфертному ценообразованию.
22. Как организуется учет доходов в многоотраслевых организациях (корпорациях)?
23. Какие особенности формирования финансового результата в многоотраслевых организациях (корпорациях)?
24. Как организуется учет в филиалах (дочерних предприятиях) многоотраслевой организации (корпорации)?
25. Какие права и обязанности имеют филиалы многоотраслевой организации (корпорации)?
26. Какие особенности определения финансового результата в многоотраслевой организации (корпорации)?

Тест

Из предложенных ниже вариантов выберите один или несколько правильных ответов.

1. Какую функцию выполняет бухгалтерский финансовый учет в системе управления многоотраслевыми организациями (корпорациями)?

Варианты ответа:

- а) информационную и контрольную;
- б) выбора и принятия управленческих решений;
- в) оперативного регулирования;
- г) распределения и контроля.

2. Как организуется бухгалтерский учет в многоотраслевых организациях (корпорациях)?

Варианты ответа:

- а) только в централизованной форме;
- б) только в децентрализованной форме;
- в) с применением централизованной и децентрализованной форм;
- г) в зависимости от особенностей деятельности и организационной структуры управления.

3. В какой оценке осуществляется перемещение активов внутри многоотраслевой организации (корпорации)?

Варианты ответа:

- а) по плановым ценам;
- б) по нормативным ставкам;
- в) по внутренним (трансфертным) ценам или фактической себестоимости;
- г) по фактической себестоимости.

4. Что такое нереализованная прибыль?

Варианты ответа:

- а) от прочих операций;
- б) от внутрихозяйственного (внутрикорпоративного) перемещения ценностей;
- в) от внереализационных операций;
- г) от излишков ценностей.

5. В чем заключается информационная функция бухгалтерского финансового учета?

Варианты ответа:

- а) в контроле за сохранностью имущества организации;
- б) в формировании полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении;
- в) в выявлении резервов увеличения выручки от реализации товаров;
- г) в выявлении резервов снижения расходов на реализацию товаров.

6. При какой форме организации учета составление отчетности и обобщение информации осуществляется по филиалам (структурным подразделениям)?

Варианты ответа:

- а) централизованной;
- б) децентрализованной;
- в) книжно-журнальной;

г) автоматизированной.

7. В какой оценке отражаются в бухгалтерской отчетности корпорации переданные внутри организации (корпорации) активы?

Варианты ответа:

- а) по отпускным ценам;
- б) по фактической себестоимости;
- в) по плановой себестоимости;
- г) по розничным ценам.

8. Как формируется учетная политика многоотраслевой организации с децентрализованной формой организации бухгалтерского учета?

Варианты ответа:

- а) по каждому структурному подразделению (филиалу);
- б) по организации (корпорации) в целом;
- в) по корпоративной организации и отдельным ее филиалам;
- г) по отдельным участкам учета .

9. Что определяет методический аспект учетной политики?

Варианты ответа:

- а) организацию бухгалтерского учета;
- б) документооборот;
- в) права и обязанности главного бухгалтера;
- г) методики учета.

10. Как определяется сущность категории «принцип бухгалтерского финансового учета»?

Варианты ответа:

- а) принцип – инструктивный материал, регулирующий порядок ведения учетных записей;
- б) принцип – исходное положение теории, науки, учения о бухгалтерском учете;
- в) принцип – стандарты бухгалтерского учета, разрабатываемые и утверждаемые организациями профессиональных бухгалтеров;

г) принцип – законодательный материал, регулирующий порядок ведения бухгалтерского учета.

11. Какие принципы относятся к требованиям бухгалтерского финансового учета?

Варианты ответа:

- а) полнота;
- б) понятность;
- в) непрерывность деятельности;
- г) уместность.

12. Какие принципы относятся к допущениям бухгалтерского финансового учета?

Варианты ответа:

- а) осмотрительность;
- б) принцип соответствия доходов и расходов;
- в) своевременность;
- г) принцип преобладания экономического содержания.

13. В чем состоит суть принципа обособленности?

Варианты ответа:

- а) расчетный счет организации существует обособленно от расчетных счетов собственников этой организации;
- б) активы, обязательства, собственный капитал, доходы и расходы организации учитываются отдельно от активов, обязательств, собственного капитала, доходов и расходов других лиц;
- в) учет активов, обязательств, собственного капитала, доходов и расходов организации и его собственников осуществляется в одной информационной совокупности;
- г) имущество организации существуют обособленно от имущества собственников этой организации.

14. В чем суть принципа начисления?

Варианты ответа:

- а) хозяйственные операции отражаются в бухгалтерском учете и

отчетности в том отчетном периоде, в котором они фактически совершены, независимо от даты проведения расчетов по ним;

б) хозяйственные операции отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, в котором произведены расчеты по ним, независимо от даты их совершения;

в) хозяйственные операции отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором они фактически совершены.

15. Что такое учетная политика организации?

Варианты ответа:

а) совокупность способов ведения бухгалтерского учета;

б) совокупность способов снижения себестоимости продукции (работ, услуг);

в) совокупность способов повышения рентабельности продукции;

г) способы повышения труда учетных работников.

16. Чем обусловлена необходимость учетной политики?

Варианты ответа:

а) разнообразием методик ведения учета;

б) разнообразием методик ведения и способов организации учета;

в) экономическими интересами;

г) формой собственности.

17. Какие стороны учета охватывает учетная политика?

Варианты ответа:

а) организационную;

б) методическую;

в) техническую;

г) методологическую.

18. В каких случаях изменяется учетная политика организации?

Варианты ответа:

а) при изменении методик учета;

б) при изменении методов оценки;

- в) при реорганизации предприятия;
- г) после проведения переоценки основных средств.

19. Что относится к организационно-техническим аспектам учетной политики организации?

Варианты ответа:

- а) выбор формы бухгалтерского учета;
- б) выбор способа оценки объектов бухгалтерского учета;
- в) разработка рабочего плана счетов;
- г) выбор способа списания стоимости материально-производственных запасов.

20. В течение какого периода применяется учетная политика организации?

Варианты ответа:

- а) в течение отчетного года;
- б) последовательно от одного отчетного года к другому;
- в) в течение срока, установленного руководителем;
- г) в течение срока, установленного главным бухгалтером.

21. Может ли организация предусмотреть различные способы ведения учета в учетной политике для организации и обособленного структурного подразделения, выделенного на отдельный баланс?

Варианты ответа:

- а) может, если это обеспечивает рациональное ведение учета;
- б) не может;
- в) следует иметь две учетные политики.

22. Зачем составляется график документооборота?

Варианты ответа:

- а) для упорядочения процесса формирования документов, их представления в бухгалтерию и обработки;
- б) для составления бухгалтерской отчетности;
- в) для контроля за документами;
- г) для учета ценностей.

23. Как оформляется учетная политика организации?

Варианты ответа:

- а) в виде приложения к уставу организации;
- б) приказом;
- в) распоряжением вышестоящей организации;
- г) распоряжением правления.

Тема 2. Бухгалтерский учет долгосрочных активов

Вопросы для самоконтроля

1. Какие признаки идентификации долгосрочных активов предусмотрены в национальной системе учета и в МСФО?
2. Каким образом осуществляется систематизация информации необходимой для формирования учетной стоимости объектов долгосрочных активов?
3. Какие способы оценки долгосрочных активов приняты в национальной системе учета?
4. Какие способы оценки долгосрочных активов приняты в зарубежных странах?
5. Каков порядок формирования первоначальной стоимости приобретенных за плату (построенных) объектов основных средств?
6. Каков порядок формирования первоначальной стоимости безвозмездно полученных объектов основных средств?
7. Какие методы оценки долгосрочных активов приняты МСФО?
8. Какой порядок оценки долгосрочных активов, перемещаемых между филиалами организации?
9. Какой порядок оценки долгосрочных активов, перемещаемых в пределах холдинга?
10. Как отражается в учете приобретение основных средств за счет целевой ссуды холдинга?
11. Как организуется учет драгоценных металлов в объектах долгосрочных активов?
12. Какой порядок учета изъятия и сдачи в переработку драгоценных металлов?
13. Какая ответственность установлена за отсутствие учета драгоценных металлов?

14. Какие методы начисления амортизации основных средств и нематериальных активов предусмотрены национальной системой счетоводства и МСФО?

15. В каких случаях целесообразно применять нелинейные методы начисления амортизации?

16. Какой порядок учета долгосрочных активов, переданных в финансовую аренду (лизинг)?

17. Какие последствия будет иметь организация в случае временного отказа от начисления амортизации?

18. Какой порядок начисления и возмещения амортизации по совместно эксплуатируемым объектам?

19. Как организуется учет инвестиционной недвижимости?

20. Какой порядок начисления и применения амортизационной премии?

Тест

Из предложенных ниже вариантов выберите один правильный ответ.

1. Как оценивают безвозмездно поступившие объекты основных средств?

Варианты ответа:

- а) по рыночной стоимости с присоединением затрат по приобретению и вводу в эксплуатацию;
- б) по остаточной стоимости;
- в) по переоцененной стоимости;
- г) по ликвидационной стоимости.

2. Какой учетной записью отражают рыночную стоимость безвозмездно поступивших объектов основных средств?

Варианты ответа:

- а) Д-т счета 01 «Основные средства»
К-т счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- б) Д-т счета 08 «Вложения в долгосрочные активы»
К-т счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- в) Д-т счета 08 «Вложения в долгосрочные активы»
К-т счета 98 «Доходы будущих периодов»;

- г) Д-т счета 01 «Основные средства»
К-т счета 91 «Прочие доходы и расходы».

3. Какой учетной записью отражают выявленные при инвентаризации излишки основных средств?

Варианты ответа:

- а) Д-т счета 01 «Основные средства»
К-т счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- б) Д-т счета 01 «Основные средства»
К-т счета 98 «Доходы будущих периодов»;
- в) Д-т счета 01 «Основные средства»
К-т счета 91 «Прочие доходы и расходы»;
- г) Д-т счета 44 «Расходы на реализацию»
К-т счета 01 «Основные средства».

4. Какой учетной записью отражается прием в эксплуатацию объекта инвестиционной недвижимости?

Варианты ответа:

- а) Д-т счета 03 «Доходные вложения в материальные активы»
К-т счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- б) Д-т счета 03 «Доходные вложения в материальные активы»
К-т счета 08 «Вложения в долгосрочные активы»;
- в) Д-т счета 03 «Доходные вложения в материальные активы»
К-т счета 01 «Основные средства»;
- г) Д-т счета 03 «Доходные вложения в материальные активы»
К-т счета 02 «Амортизация основных средств».

5. Какой метод начисления амортизации долгосрочных активов предусматривает повышенную сумму амортизации в первые годы эксплуатации?

Варианты ответа:

- а) метод суммы чисел лет прямой;
- б) метод суммы чисел лет обратный;
- в) линейный;
- г) производительный.

6. Какой учетной записью отражают начисление обесценения основных средств?

Варианты ответа:

- а) Д-т счета 01 «Основные средства»
К-т счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»;
- б) Д-т счета 01 «Основные средства»
К-т счета 02 «Амортизация основных средств»;
- в) Д-т счета 01 «Основные средства»
К-т счета 83 «Добавочный капитал»;
- г) Д-т счета 91 «Прочие доходы и расходы»
К-т счета 02 «Амортизация основных средств».

7. Что означает бухгалтерская запись по дебету счета 01 «Основные средства» и кредиту счета 83 «Добавочный капитал»?

Варианты ответа:

- а) индексацию первоначальной стоимости основных средств при переоценке;
- б) начисление обесценения основных средств;
- в) уценку основных средств;
- г) безвозмездное поступление основных средств.

8. Что означает бухгалтерская запись по дебету счета 01 «Основные средства» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы»?

Варианты ответа:

- а) безвозмездное поступление основных средств;
- б) выбытие основных средств;
- в) оприходование излишков основных средств;
- г) дооценка основных средств.

9. Что означает учетная запись по дебету счета 02 «Амортизация основных средств» и кредиту счета 01 «Основные средства»?

Варианты ответа:

- а) списание накопленной амортизации по выбывающему объекту;
- б) уценку основных средств;

- в) оприходование основных средств;
- г) дооценку основных средств.

10. Что означает учетная сторнировочная запись по дебету счета 83 «Добавочный капитал» и кредиту счета 01 «Основные средства»?

Варианты ответа:

- а) уценку основных средств;
- б) дооценку основных средств;
- в) начисление обесценения;
- г) безвозмездная передача основных средств.

Задания

Задание 2.1. Составьте расчет амортизации по объекту основных средств с применением метода уменьшаемого остатка (за 5 лет). Отразите на счетах бухгалтерского учета начисление амортизации, индексацию амортизации после переоценки и изменение амортизационной стоимости. Объект используется в производственной сфере.

Исходные данные. Первоначальная стоимость объекта – 95 млн р. Срок полезного использования объекта – 10 лет. Повышающий коэффициент – 3,0.

Дополнительные условия. По окончании первого года произведена переоценка объекта. Переоцененная стоимость объекта составила 102 млн р.

После второго года эксплуатации переоцененная стоимость объекта составила 105 млн р.

На третьем году эксплуатации переоценка объекта проведена с применением прямой оценки. По заключению эксперта переоцененная стоимость объекта составила 98 млн р.

На четвертом году эксплуатации объекта его переоценка не проводилась.

На пятом году эксплуатации проведена модернизация объекта основных средств. Дополнительные затраты на модернизацию объекта составили 25 млн р. Кроме того, при проведении модернизации списана часть стоимости ликвидированных узлов в текущей оценке на 3 млн р.

Задание 2.2. Составьте расчет амортизации по объекту основных средств с применением метода уменьшаемого остатка (за 5 лет). От-

разите на счетах бухгалтерского учета начисление амортизации, индексацию амортизации после переоценки и изменение амортизационной стоимости.

Исходные данные. Первоначальная стоимость объекта – 125 млн р. Срок полезного использования объекта – 15 лет. Повышающий коэффициент – 2,5. По данному объекту установлена ликвидационная стоимость 5% от первоначальной стоимости. Объект используется в строительной отрасли.

Дополнительные условия. По окончании первого года произведена переоценка объекта. Переоцененная стоимость объекта составила 102 млн р.

После второго года эксплуатации переоцененная стоимость объекта составила 135 млн р.

На третьем году эксплуатации переоценка объекта проведена с применением прямой оценки. По заключению эксперта переоцененная стоимость объекта составила 128 млн р.

На четвертом году эксплуатации объекта его переоценка не проводилась.

На пятом году эксплуатации проведена модернизация объекта основных средств. Дополнительные затраты на модернизацию объекта составили 17 млн р. Кроме того, при проведении модернизации списана часть стоимости ликвидированных узлов в текущей оценке на 2 млн р.

Задание 2.3. Составьте расчет амортизации по объекту основных средств за 5 лет с применением прямого метода суммы чисел. Отрадите на счетах бухгалтерского учета начисление амортизации, индексацию амортизации после переоценки и изменение амортизационной стоимости.

Исходные данные. Первоначальная стоимость объекта – 90 млн р. Срок полезного использования объекта – 6 лет. По данному объекту установлена ликвидационная стоимость 5% от первоначальной стоимости. Объект используется в производственной отрасли.

Дополнительные условия. По окончании первого года произведена переоценка объекта. Переоцененная стоимость объекта составила 97 млн р.

После второго года эксплуатации переоцененная стоимость объекта составила 107 млн р.

На третьем году эксплуатации переоценка объекта проведена с применением прямой оценки. По заключению эксперта переоцененная стоимость объекта составила 102 млн р.

На четвертом году эксплуатации объекта его переоценка не проводилась.

На пятом году эксплуатации проведена модернизация объекта основных средств. Дополнительные затраты на модернизацию объекта составили 8 млн р. Кроме того, при проведении модернизации списана часть стоимости ликвидированных узлов в текущей оценке на 1 млн р.

Задание 2.4. Составьте расчет амортизации по объекту основных средств за 5 лет с применением обратного метода суммы чисел. Отрадите на счетах бухгалтерского учета начисление амортизации, индексацию амортизации после переоценки и изменение амортизационной стоимости.

Исходные данные. Первоначальная стоимость объекта – 95 млн р. Срок полезного использования объекта – 5 лет. По данному объекту установлена ликвидационная стоимость 5% от первоначальной стоимости. Объект используется в производственной отрасли.

Дополнительные условия. По окончании первого года произведена переоценка объекта. Переоцененная стоимость объекта составила 98 млн р.

После второго года эксплуатации переоцененная стоимость объекта составила 102 млн р.

На третьем году эксплуатации переоценка объекта проведена с применением прямой оценки. По заключению эксперта переоцененная стоимость объекта составила 108 млн р.

На четвертом году эксплуатации объекта его переоценка не проводилась.

На пятом году эксплуатации проведена модернизация объекта основных средств. Дополнительные затраты на модернизацию объекта составили 9 млн р. Кроме того, при проведении модернизации списана часть стоимости ликвидированных узлов в текущей оценке на 2 млн р.

Задание 2.5. Выполните расчеты по переоценке объекта основных средств с применением индексного метода. Составьте учетные записи по переоценке и реконструкции объекта.

Исходные данные. Первоначальная стоимость объекта – 124 млн р. Степень амортизации объекта на начало года – 40%. Срок полезного использования объекта – 25 лет. Амортизация начисляется линейным методом. Индекс изменения стоимости основных средств за отчетный год – 1,1345.

Дополнительные условия. Для объекта установлена ликвидационная стоимость – 5 млн р. В отчетном году была проведена реконструкция объекта. В июне по акту принято работ по реконструкции объекта на сумму 32 млн р. Индекс изменения стоимости основных средств к июлю текущего года составляет 1,0734.

Задание 2.6. Составьте расчет амортизации по объекту основных средств за 5 лет с применением производительного способа. Отрадите на счетах бухгалтерского учета начисление амортизации, индексацию амортизации после переоценки и изменение амортизационной стоимости.

Исходные данные. Первоначальная стоимость грузового автомобиля – 620 млн р. Нормативный пробег (до полного физического износа) – 400 тыс. км. По данному объекту установлена ликвидационная стоимость 5% от первоначальной стоимости. Объект используется в автотранспортной отрасли.

Дополнительные условия. За отчетный месяц пробег автомобиля составил 10 тыс. км.

Задание 2.7. Распределите расходы по эксплуатации основных средств в многоотраслевой организации. Составьте учетные записи на начисление амортизации и списание эксплуатационных затрат.

Исходные данные. Организация осуществляет многоотраслевую деятельность в одном объекте основных средств. Первоначальная стоимость объекта составляет 450 млн р. Амортизация начисляется линейным способом. Установленный срок полезного использования объекта – 75 лет. Затраты на эксплуатацию объекта (кроме амортизации) за отчетный месяц составили 23 млн р.

Ситуация 1. Начислите амортизацию за отчетный месяц. Амортизация начисляется линейным способом. Ликвидационная стоимость объекта не установлена.

Ситуация 2. Распределите затраты на эксплуатацию объекта (включая начисленную амортизацию) по отраслям деятельности пропорционально полученной в отчетном периоде выручке:

- оптовая торговля 370 млн р.;
- розничная торговля 958 млн р.;
- производственная деятельность 450 млн р.;
- общественное питание 210 млн р.

Тема 3. Бухгалтерский учет краткосрочных активов

Вопросы и задания для самоконтроля

1. Какие методы оценки материальных краткосрочных активов могут применяться в организации?
2. Какие особенности признания объектов, учитываемых в составе оборотных активов?
3. Какой порядок начисления амортизации (износа) по инвентарю и специальной одежде?
4. Как влияет метод начисления износа (амортизации) малоценных предметов, учитываемых в составе оборотных активов, на расходы организации?
5. Какие особенности оценки товаров в торговых объектах?
6. Какие методы сплошной идентификации товаров применяются в розничной торговле?
7. Как организуется учет товаров в объектах розничной торговли, применяющих метод сплошной идентификации товаров?
8. Какой порядок определения реализованной торговой надбавки в торговых объектах, применяющих сплошную идентификацию товаров?
9. Какой порядок определения НДС в цене товаров, приходящегося на реализованные товары в торговых объектах, применяющих и не применяющих сплошную идентификацию товаров?
10. Какой порядок формирования отпускной цены на товары при внутрихозяйственном отпуске товаров своим хозрасчетным филиалам?
11. Какие факторы влияют на формирование внутренней отпускной цены?
12. Как формируется внутренняя отпускная цена на готовую продукцию, отпущенную в свои хозрасчетные филиалы?
13. Как организуется учет материалов в производственной организации?
14. Какие методы оценки израсходованных материалов применяются в производственной организации? В чем их сущность?
15. Какой порядок составления расчета отклонений в стоимости готовой продукции в организациях, осуществляющих ее отпуск в свои филиалы?
16. Какой порядок учета скидок с отпускной цены готовой продукции, отпущенной в свои филиалы?

17. Какой порядок формирования трансфертной цены применяется в зарубежных странах?

18. Какие методы отражения НДС по приобретенным товарам и принятия его к вычету могут применяться в многоотраслевых организациях, осуществляющих отпуск ценностей своим филиалам?

19. Как влияет внутрихозяйственный отпуск товаров и готовой продукции на финансовый результат организации?

20. В каких случаях внутрихозяйственный оборот ценностей учитывается при расчете доходов организации? Приведите примеры.

Тест

Из предложенных ниже вариантов выберите один правильный ответ.

1. Какой метод оценки израсходованных на производство материалов не применяется в Республике Беларусь?

Варианты ответа:

- а) ЛИФО;
- б) ФИФО;
- в) средневзвешенной цены;
- г) по фактической себестоимости каждой единицы.

2. Какая прибыль возникает при внутрихозяйственном отпуске товаров филиалам?

Варианты ответа:

- а) операционная;
- б) чистая;
- в) нераспределенная;
- г) нереализованная.

3. По каким ценам отпускается готовая продукция в свои филиалы?

Варианты ответа:

- а) розничным;
- б) внутренним отпускным ценам с НДС;
- в) покупным ценам;
- г) фактической себестоимости.

4. Какой метод определения торговой надбавки на реализованные товары применяется при сплошной компьютерной идентификации товаров?

Варианты ответа:

- а) в целом по организации путем составления расчета;
- б) по торговым объектам по каждой позиции товаров;
- в) по товарным группам;
- г) по материально ответственным лицам.

5. Какой применяется метод списания малоценных предметов, числящихся в составе материальных оборотных активов, по которым установлены нормативные сроки эксплуатации?

Варианты ответа:

- а) путем ежемесячного начисления амортизации;
- б) амортизация начисляется в момент их списания;
- в) 50% стоимости списывается при передаче в эксплуатацию, а остальная часть при списании;
- г) по нормативным ставкам.

6. На основании какого первичного документа списывается малоценный инвентарь, пришедший в негодность?

Варианты ответа:

- а) материального отчета;
- б) акта на списание имущества;
- в) товарной накладной;
- г) распоряжения бухгалтера.

7. На каком счете (субсчете) учитывается торговая надбавка на товары при отпуске их своим филиалам?

Варианты ответа:

- а) на субсчете 1 «Торговая надбавка на товары, отпущенные филиалам» счета 42 «Торговая наценка»;
- б) на счете 42 «Торговая наценка» вместе со всеми торговыми надбавками;

- в) на субсчете 7 «Прочие доходы по текущей деятельности» счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»;
- г) на счете 99 «Прибыли и убытки».

8. Какой порядок списания нереализованной прибыли при внутрихозяйственном отпуске товаров филиалам?

Варианты ответа:

- а) сумма накопленных торговых надбавок по товарам, отпущенным филиалам, списывается в дебет счета 90 «Прочие доходы и расходы по текущей деятельности» методом «красное сторно»;
- б) составляется расчет распределения торговых надбавок на товары, отпущенные филиалам, между остатком товаров и реализованными товарами со списанием в дебет счета 90 «Прочие доходы и расходы по текущей деятельности» методом «красное сторно»;
- в) такие надбавки учитываются на счете 42 «Торговая наценка» вместе с остальными надбавками и списываются в установленном порядке после составления расчета;
- г) списываются на счет 99 «Прибыли и убытки».

9. На каком счете и субсчете учитывается скидка с установленной учетной цены готовой продукции при ее отпуске своим филиалам?

Варианты ответа:

- а) 43/2;
- б) 43/3;
- в) 43/1;
- г) 79.

10. Какой порядок списания скидки с учетной цены готовой продукции при отпуске филиалам?

Варианты ответа:

- а) составляется расчет распределения скидок между готовой продукцией, отпущенной покупателям и филиалам, а затем списание их в дебет счета 90 «Прочие доходы и расходы по текущей деятельности»;
- б) списывается вся накопленная на счете 43/3 сумма без распределения в дебет счета 90 «Прочие доходы и расходы по текущей деятельности»;

- в) скидка передается филиалу с отражением по дебету счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»;
- г) списываются на счет 99 «Прибыли и убытки».

Задания

Задание 3.1. Отрадите на счетах бухгалтерского учета операции по перемещению товаров внутри потребительского общества (многоотраслевой организации) при наличии обособленных филиалов. Хозяйственные операции отразите на балансе принимающей и отпускающей стороны.

Операция 1. Товары отпускаются по ценам приобретения у поставщиков без передачи филиалу НДС по приобретенным ценностям.

С оптового склада отпущены товары в магазины своего филиала. Стоимость товаров по учетным ценам склада (ценам приобретения у поставщиков) – 23 200 000 р. В магазинах филиала на поступившие товары начислены торговая надбавка 18% и НДС по ставке 10%.

Операция 2. Товары отпускаются по ценам приобретения у поставщиков с передачей филиалу НДС по приобретенным ценностям.

С оптового склада отпущены товары в магазины своего филиала. Стоимость товаров по учетным ценам склада (ценам приобретения у поставщиков) – 18 360 000 р. В магазинах филиала на поступившие товары начислены торговая надбавка 23% и НДС по ставке 20%. По окончании месяца филиалу передан НДС по приобретенным товарам по ставке 20%.

Операция 3. Товары отпускаются по отпускным ценам с начислением торговой надбавки и с передачей филиалу НДС по приобретенным ценностям.

С оптового склада отпущены товары в магазины своего филиала. Стоимость товаров по учетным ценам склада (ценам приобретения у поставщиков) – 8 460 000 р., торговая надбавка – 5%. В магазинах филиала на поступившие товары начислены торговая надбавка 23% и НДС по ставке 20%. По окончании месяца филиалу передан НДС по приобретенным товарам по ставке 20%.

Операция 4. Товары отпускаются филиалу с начислением торговой надбавки и НДС.

Отпущены товары с оптового склада в магазины своего филиала. Стоимость товаров по учетным ценам склада (ценам приобретения у поставщиков) – 7 360 000 р., торговая надбавка – 5%, НДС по ставке – 10%. В магазинах филиала на поступившие товары начислены торговая надбавка 17% и НДС по ставке 10%.

Операция 5. Отпуск товаров заготовок в переработку филиалу райпо.

Стоимость товаров по закупочным ценам – 3 570 000 р., стоимость товаров по сформированным отпускным ценам – 4 123 000 р. На переданные товары начислен НДС по ставке 10%.

Задание 3.2. Отрадите на счетах бухгалтерского учета операции по перемещению готовой продукции внутри потребительского общества (многоотраслевой организации) при наличии обособленных филиалов. Хозяйственные операции отразите на балансе принимающей и отпускающей стороны.

Операция 1. Готовая продукция отпускается филиалу по внутренним отпускным ценам с начислением НДС.

Отпущены готовые изделия со склада готовой продукции в магазины своего филиала. Стоимость готовой продукции по учетным ценам склада (отпускная цена без НДС) – 67 920 000 р., скидка с отпускной цены – 8%. На отпускаемую продукцию начислен НДС по ставке 10%. В магазинах филиала на поступившие товары начислены торговая надбавка 15% и НДС по ставке 10%.

Операция 2. Определите фактическую себестоимость и финансовый результат от внутрихозяйственного отпуска готовой продукции филиалам.

Исходные данные. Остаток готовой продукции на начало месяца:

- по учетным ценам склада – 2 456 000 р.;
- фактическая себестоимость остатка – 1 964 000 р.

Оприходовано готовой продукции на склад:

- по учетным ценам склада – 156 800 000 р.;
- по фактической себестоимости – 120 736 000 р.

Реализовано готовой продукции сторонним покупателям по отпускным ценам склада – 87 300 000 р., отпущено в магазины филиалов по отпускным ценам склада – 67 920 000 р.

Необходимо определить и списать следующее:

- скидку с отпускной цены готовой продукции;

- отклонение фактической себестоимости продукции от ее стоимости по учетным ценам склада;
- фактическую себестоимость готовой продукции реализованной покупателям и отпущенной своим филиалам.

Тема 4. Бухгалтерский учет доходов и расходов

Вопросы для самоконтроля

1. Какие виды затрат включаются в состав расходов на реализацию в торговле и в производственных отраслях?
2. Какие затраты в Республике Беларусь считаются производственными?
3. Какие затраты считаются управленческими?
4. На каких счетах учитываются управленческие расходы в торговле и в производственной сфере?
5. Какой порядок возмещения (списания) расходов на реализацию и управленческих расходов, имевших место в отчетном периоде?
6. Какие затраты принимаются в расчет при исчислении производственной себестоимости готовой продукции (работ, услуг)?
7. Как организуется аналитический учет производственных затрат?
8. Какие особенности распределения управленческих расходов в многоотраслевых организациях и корпоративных системах?
9. По какой статье составляется расчет издержек обращения на остаток товаров и почему?
10. Какие учетные записи формируются при списании управленческих расходов в многоотраслевых корпоративных системах?
11. Какие затраты торговой организации считаются производственными и почему?
12. Какие признаки группировки информации об издержках обращения используются в отечественной и зарубежной экономической литературе?
13. Какова методика расчета издержек обращения, приходящихся на реализованные товары?
14. Какие существуют методы учета транспортных затрат по приобретению товаров?
15. Какой порядок трансформации управленческих расходов в многоотраслевых корпоративных системах?
16. В каких случаях расчет издержек обращения на остаток товаров может не составляться?

17. Как организуется учет расходов по центрам возникновения затрат?

18. В чем отличие себестоимости продукции, исчисляемой в бухгалтерском учете, от себестоимости в расчете отпускной цены готовой продукции?

19. Какой признак положен в основу группировки доходов и расходов для целей бухгалтерского учета в Республике Беларусь?

20. Какая деятельность организации считается текущей?

21. Какой счет предназначен для систематизации информации доходов и расходов по текущей деятельности организации?

22. Какие условия признания выручки в бухгалтерском учете?

23. На каком счете и как определяется финансовый результат по текущей деятельности?

24. Какие особенности бухгалтерского финансового учета доходов и расходов по текущей деятельности в торговле и общественном питании?

25. Какие базы распределения управленческих расходов могут применяться в многоотраслевых корпоративных системах?

Тест

Из предложенных ниже вариантов выберите один правильный ответ.

1. Какие затраты относятся к дополнительным (производительным) издержкам обращения?

Варианты ответа:

- а) на приобретение товаров;
- б) на хранение и реализацию товаров;
- в) на управление организацией;
- г) все перечисленные ранее затраты.

2. Какие затраты относятся к чистым торговым издержкам?

Варианты ответа:

- а) на приобретение товаров;
- б) на приобретение, хранение и реализацию товаров;
- в) на хранение и реализацию товаров;
- г) на управление организацией.

3. Какие затраты могут быть включены в цену приобретения товара?

Варианты ответа:

- а) транспортные затраты и затраты на фасовку в тару производителя;
- б) чистые издержки обращения;
- в) операционные издержки обращения;
- г) все издержки обращения.

4. Какие затраты включаются в фактическую себестоимость продукции, рассчитываемую в бухгалтерском учете?

Варианты ответа:

- а) производственные и общехозяйственные;
- б) расходы на управление;
- в) расходы на обработку продукции;
- г) переменные производственные затраты.

5. Укажите элементы затрат, по которым группируются производственные затраты и расходы?

Варианты ответа:

- а) материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация основных средств и нематериальных активов, прочие затраты;
- б) затраты на производство и реализацию;
- в) производственные и общехозяйственные;
- г) прямые затраты, общепроизводственные и общехозяйственные затраты.

6. Как определить сумму издержек обращения на реализованные товары?

Варианты ответа:

- а) методом среднего процента согласно расчету издержек обращения на остаток товаров;
- б) методом прямого счета по данным расчета издержек обращения на остаток товаров: из суммы издержек обращения, подлежащих рас-

пределению, вычитается сумма издержек обращения на остаток товаров на конец месяца;

в) методом прямого счета по данным счета 44 «Расходы на реализацию»: к остатку издержек обращения на начало месяца прибавляются издержки обращения за месяц за вычетом списаний по всем статьям, и вычитается сумма издержек обращения на остаток товаров на конец месяца;

г) другими методами.

7. Какие товарные потери являются издержками обращения?

Варианты ответа:

- а) от порчи, боя, лома;
- б) при транспортировке, подготовке к продаже и продаже товаров в пределах норм;
- в) от уценки товаров;
- г) все перечисленные здесь виды товарных потерь.

8. Как классифицируются доходы и расходы организации в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности?

Варианты ответа:

- а) доходы и расходы по текущей, инвестиционной, финансовой деятельности;
- б) доходы и расходы по текущей деятельности и внереализационные доходы и расходы;
- в) доходы и расходы от реализации и внереализационные доходы и расходы;
- г) чрезвычайные доходы и расходы.

9. Как определяются доходы организации?

Варианты ответа:

- а) увеличение экономических выгод путем увеличения активов или уменьшения обязательств, ведущее к увеличению собственного капитала;
- б) любое поступления денег;
- в) погашение долгов;
- г) увеличение дебиторской задолженности.

10. Как определяются расходы организации?

Варианты ответа:

- а) уменьшение экономических выгод путем уменьшения активов или увеличения обязательств, ведущее к уменьшению собственного капитала;
- б) уменьшение имущества;
- в) уменьшение денег;
- г) увеличение обязательств.

11. Какая из приведенных характеристик соответствует счету 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»?

Варианты ответа:

- а) счет калькуляционный, активный, для учета имущества;
- б) счет основной, инвентарный, денежный, активный;
- в) счет для учета собственного капитала, пассивный;
- г) счет для учета доходов и расходов по текущей деятельности, сопоставляющий, финансово-результатный, сальдо не имеет.

Задания

Задание 4.1. Составьте учетные записи по отражению расходов на содержание аппарата управления в многоотраслевых хозяйствах. Объясните изменения объектов бухгалтерского учета под влиянием хозяйственных операций.

Приведите примеры методик распределения расходов на содержание аппарата управления.

Исходные данные. Хозяйственные операции по начислению и списанию управленческих расходов.

Операция 1. Начислено кредиторам по тарифам без НДС за оказанные услуги по содержанию здания администрации и прочие услуги: электроэнергию – 350 000 р., отопление – 600 000 р., связь – 450 000 р., коммунальные услуги – 500 000 р., рекламные, информационные, маркетинговые, консультационные услуги – 3 400 000 р. Ставка НДС – 20%. Определите сумму НДС и сумму к оплате.

Операция 2. Списывается доля расходов будущих периодов, приходящихся на отчетный месяц:

- по страхованию гражданской ответственности владельцев транспортных средств – 500 000 р.;
- по страхованию имущества – 320 000 р.

Операция 3. Начислен земельный налог на участок под административным зданием – 240 000 р.

Операция 4. Списано топливо, израсходованное на заправку служебного автомобиля (по нормам с учетом его пробега за отчетный месяц) – 850 000 р.

Операция 5. Начислена заработная плата работникам администрации организации – 90 000 000 р.

Операция 6. Произведены нанимателем отчисления от заработной платы работников администрации организации по тарифам согласно законодательству (см. операцию 1.5).

Операция 7. Списаны расходы на служебные командировки (по нормам) – 2 330 000 р., в том числе НДС – 40 000 р.

Операция 8. Начислена амортизация основных средств общехозяйственного назначения, используемых в управлении организацией – 976 000 р.

Операция 9. Начислен износ инвентаря, используемого в офисе организации, – 256 000 р.

Операция 10. Списаны по акту справочная и методическая литература, сборники нормативных правовых актов – 250 000 р.; канцелярские принадлежности, переданы для использования (по ценам приобретения без НДС) – 240 000 р.

Операция 11. Начислены и уплачены обслуживающему банку расходы по расчетно-кассовому обслуживанию – 100 000 р.

Операция 12. Определите и спишите сумму расходов на содержание аппарата управления (см. операции 1-11). Распределите расходы на управление по видам текущей деятельности многоотраслевой организации и его структурными подразделениями пропорционально выручке от реализации продукции, товаров, работ и услуг.

Общая сумма выручки за отчетный месяц составила 1 300 000 000 р., в том числе по видам деятельности организации:

- от реализации товаров в розничной торговле – 800 000 000 р.;
- от реализации продукции и товаров общественного питания – 260 000 000 р.;
- выручка от реализации продукции и товаров в структурном подразделении, выделенном на отдельный баланс, – 240 000 000 р.

Операция 13. На расчетный счет головной организации поступил платеж от филиала в возмещение причитающейся части расходов на управление организацией (см. операцию 12).

Задание 4.2. Составьте учетные записи по отражению доходов и расходов торговой организации, осуществляющей розничную торговлю. Объясните изменения объектов бухгалтерского учета под влиянием хозяйственных операций.

Приведите альтернативные варианты систематизации и обобщения информации для целей управления.

Исходные данные. Хозяйственные операции по поступлению доходов, начислению и списанию расходов торговой организации за отчетный месяц.

Операция 1. Магазинами сдана выручка от реализации товаров объектами розничной торговли:

- в кассу организации – 70 000 000 р.;
- почтовому отделению связи – 80 000 000 р., почтовый сбор – 0,8% (определите его сумму, в том числе НДС на услуги 20%);
- инкассатору – 15 000 000 р.

Операция 2. Покупателям реализованы товары в кредит, сумма рассрочки платежа составила 2 600 000 р.

Операция 3. Из выручки наличными оплачено за услуги рынка (стоимость торгового места) во время выездной торговли 43 200 р., в том числе НДС по ставке 20 % – 7 200 р.

Операция 4. На основании данных, приведенных в таблице и в операциях 1–3, определите и спишите за отчетный месяц реализованные торговые надбавки.

Исходные данные

Код счета	Название счета	Сальдо на начало отчетного месяца		Обороты за месяц		Сальдо на конец отчетного месяца	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
41	Товары	25 000 000	х	75 000 000	?	?	х
42	Торговая наценка	х	4 350 000	х	14 500 000	х	?

Операция 5. Списаны издержки обращения организации розничной торговли на реализованные товары – 9 250 000 р., в том числе расходы на управление – 4 500 000 р.

Операция 6. Начислен налог на добавленную стоимость – 19 540 000 р.

Операция 7. Определите и отразите в учете финансовый результат по текущей деятельности организации розничной торговли (см. операции 1-6).

Задание 4.3. Составьте учетные записи по учету доходов, расходов организации, осуществляющей оптовую торговлю. Объясните изменения объектов бухгалтерского учета под влиянием хозяйственных операций.

Приведите альтернативные варианты систематизации и обобщения информации для целей управления.

Исходные данные. Хозяйственные операции за отчетный месяц.

Операция 1. Учтены доходы и расходы по текущей деятельности торговой организации:

- выручка от реализации товаров по отпускным ценам с НДС по ставке 10% – 13 200 000 р.;
- начислен НДС с выручки от реализации товаров по установленной ставке, сумму определите;
- списана стоимость реализованных товаров по учетным ценам – 10 000 000 р.;
- списаны по расчету издержки обращения, приходящиеся на реализованные товары – 1 000 000 р.;
- списаны управленческие расходы – 600 000 р.;
- списана дебиторская задолженность покупателя за товары в связи с истечением срока исковой давности – 400 000 р.;

- на расчетный счет от покупателя поступила пеня за просрочку платежа за товары – 450 000 р.; ставка НДС по товарам согласно договору 20%; начислите НДС от суммы полученных доходов по расчетной ставке 16,67%;
- начислена работникам организации материальная помощь – 500 000 р.;
- начислены налоговые и неналоговые санкции и пени в бюджет – 850 000 р.

Операция 2. Определите и спишите сальдо доходов и расходов по текущей деятельности за отчетный месяц.

Тема 5. Бухгалтерская и управленческая отчетность

Вопросы и задания для самоконтроля

1. Какие особенности формирования финансовой отчетности в многоотраслевых корпоративных системах?
2. Кем составляется консолидированная бухгалтерская отчетность?
3. Какой порядок отражения нерезализованной прибыли в консолидированной отчетности?
4. Назначение и порядок формирования внутрихозяйственной отчетности райпо.
5. В чем отличие индивидуальной отчетности от консолидированной?
6. Какой порядок отражения активов, собственного капитала и обязательств в бухгалтерском балансе?

Тест

Из предложенных ниже вариантов выберите один правильный ответ.

1. Что такое индивидуальная бухгалтерская отчетность?

Варианты ответа:

- а) бухгалтерская отчетность, составляемая организациями и объединенными в группу организациями;

- б) бухгалтерская отчетность, составляемая по группе организаций как бухгалтерская отчетность единой организации;
- в) нет такого понятия.

2. Что такое консолидированная бухгалтерская отчетность?

Варианты ответа:

- а) бухгалтерская отчетность, составляемая организациями и объединенными в группу организациями;
- б) бухгалтерская отчетность, составляемая по группе организаций как бухгалтерская отчетность единой организации;
- в) нет такого понятия.

3. Что следует понимать под отчетным периодом?

Варианты ответа:

- а) отчетный месяц;
- б) отчетный квартал;
- в) отчетный год;
- г) период, за который составляется отчетность организации.

4. Как показываются в бухгалтерской отчетности вычитаемые и отрицательные числовые значения показателей?

Варианты ответа:

- а) в кавычках;
- б) с минусом;
- в) в круглых скобках;
- г) подчеркиваются.

5. Каков отчетный период для годовой бухгалтерской отчетности?

Варианты ответа:

- а) с 1 января по 31 января;
- б) с 1 марта по 31 декабря;
- в) с 1 января по 31 декабря, за исключением случаев создания, реорганизации или ликвидации организации;
- г) с 1 января по 31 декабря с учетом случаев создания, реорганизации или ликвидации организации.

6. Что показывает бухгалтерский баланс?

Варианты ответа:

- а) движение активов и обязательств организации за отчетный период;
- б) состояние активов, капитала и обязательств организации на отчетную дату;
- в) состояние и движение активов и обязательств организации;
- г) доходы, расходы и финансовый результат организации.

7. Какой вид прибыли отражается в бухгалтерском балансе?

Варианты ответа:

- а) нераспределенная прибыль;
- б) валовая прибыль;
- в) прибыль от реализации;
- г) налогооблагаемая прибыль.

8. Какие из приведенных разделов относятся к правой части бухгалтерского баланса «Собственный капитал и обязательства»?

Варианты ответа:

- а) долгосрочные активы, краткосрочные активы;
- б) собственный капитал, долгосрочные обязательства, краткосрочные обязательства;
- в) краткосрочные активы, собственный капитал;
- г) долгосрочные активы, краткосрочные обязательства.

9. Какие экономические ресурсы отражаются в бухгалтерском балансе организации?

Варианты ответа:

- а) экономические ресурсы, не принадлежащие данной организации, но находящиеся в ее пользовании;
- б) экономические ресурсы, принадлежащие данной организации на праве собственности;
- в) экономические ресурсы, находящиеся на ответственном хранении у данной организации;
- г) экономические ресурсы, арендованные у другой организации.

10. Что отражается в активе бухгалтерского баланса хозяйствующих субъектов Республики Беларусь?

Варианты ответа:

- а) имущество;
- б) имущество, капитал и резервы;
- в) капитал и обязательства;
- г) краткосрочные активы и прибыль.

11. Что в бухгалтерском балансе хозяйствующих субъектов Республики Беларусь раскрывает совокупность имущественных прав собственника и кредиторов?

Варианты ответа:

- а) активы и собственный капитал;
- б) долгосрочные и краткосрочные обязательства;
- в) активы и обязательства;
- г) собственный капитал, долгосрочные и краткосрочные обязательства.

12. Как обеспечить достоверность данных бухгалтерской отчетности?

Варианты ответа:

- а) сверить данные синтетического и аналитического учета;
- б) проверить правильность учетной оценки объектов учета;
- в) провести самопроверку учетных записей по хозяйственным операциям за отчетный период;
- г) провести инвентаризацию активов и обязательств на отчетную дату;
- д) провести все мероприятия, указанные выше, определить последовательность их проведения.

13. Какой должна быть оценка активов в бухгалтерском балансе?

Варианты ответа:

- а) всегда совпадать с оценкой активов на счетах бухгалтерского учета;

- б) соответствовать фактической стоимости активов на отчетную дату;
- в) по учетной стоимости или по себестоимости активов.

14. В какой оценке отражаются основные средства в бухгалтерском балансе?

Варианты ответа:

- а) по первоначальной стоимости;
- б) по переоцененной стоимости;
- в) по амортизируемой стоимости;
- г) по остаточной стоимости.

15. Какие из перечисленных активов в бухгалтерском балансе оцениваются по остаточной стоимости?

Варианты ответа:

- а) основные средства, нематериальные активы, вложения в долгосрочные активы;
- б) доходные вложения в материальные активы, оборудование к установке и строительные материалы;
- в) основные средства, нематериальные активы, доходные вложения в материальные активы, предметы в обороте.

16. Как рассчитать остаточную стоимость основных средств и иных видов амортизируемых активов для бухгалтерского баланса?

Варианты ответа:

- а) взять остаток основных средств по учетной стоимости на отчетную дату;
- б) из остатка основных средств по первоначальной (переоцененной) стоимости вычесть сумму обесценения этих объектов на отчетную дату;
- в) из остатка основных средств по первоначальной (переоцененной) стоимости вычесть сумму амортизации и обесценения этих объектов на отчетную дату.

17. Какие из перечисленных активов в бухгалтерском балансе оцениваются по фактической себестоимости?

Варианты ответа:

- а) доходные вложения в материальные активы, оборудование к установке и строительные материалы;
- б) оборудование к установке и строительные материалы, материалы и товары;
- в) материалы, товары, предметы в обороте.

18. Как рассчитать фактическую себестоимость остатка товаров для бухгалтерского баланса?

Варианты ответа:

- а) к остатку товаров по учетным ценам за минусом торговой наценки и налога на добавленную стоимость в розничной цене товаров прибавить остаток расходов на реализацию на отчетную дату;
- б) из остатка товаров по учетным ценам вычесть торговую наценку на отчетную дату;
- в) из остатка товаров по учетным ценам вычесть торговую наценку и налог на добавленную стоимость в розничной цене товаров на отчетную дату;
- г) взять остаток товаров по учетным ценам на отчетную дату.

19. Как в бухгалтерском балансе уменьшить дебиторскую задолженность, учтенную на счетах бухгалтерского учета на отчетную дату?

Варианты ответа:

- а) нельзя уменьшить;
- б) уменьшить дебиторскую и кредиторскую задолженность в одинаковой сумме (свернуть сальдо дебиторской и кредиторской задолженности);
- в) уменьшить дебиторскую задолженность на сумму начисленного резерва по сомнительным долгам.

20. Как в бухгалтерском балансе показать дебиторскую задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал?

Варианты ответа:

- а) как долгосрочную дебиторскую задолженность в первом разделе бухгалтерского баланса;

б) как краткосрочную дебиторскую задолженность во втором разделе бухгалтерского баланса;

в) как неоплаченную часть уставного капитала в третьем разделе бухгалтерского баланса в круглых скобках.

21. Как выручка и доходы оценивается в отчете о прибылях и убытках?

Варианты ответа:

а) по продажным ценам в фактических суммах, учтенных на счетах бухгалтерского учета с налогом на добавленную стоимость;

б) по продажным ценам в фактических суммах, учтенных на счетах бухгалтерского учета, за вычетом налога на добавленную стоимость;

в) по продажным ценам в фактических суммах, учтенных на счетах бухгалтерского учета с налогом на добавленную стоимость, и за вычетом налога на добавленную стоимость.

22. Как рассчитать фактическую себестоимость реализованных товаров в розничной торговле и общественном питании для бухгалтерской отчетности?

Варианты ответа:

а) из стоимости реализованных товаров по учетным (розничным) ценам вычесть реализованную торговую наценку, вычесть налог на добавленную стоимость в розничной цене товаров и прибавить расходы на реализацию за отчетный период;

б) из стоимости реализованных товаров по учетным (розничным) ценам вычесть реализованную торговую наценку за отчетный период;

в) из стоимости реализованных товаров по учетным (розничным) ценам вычесть реализованную торговую наценку и налог на добавленную стоимость в розничной цене товаров за отчетный период.

ГЛОССАРИЙ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность – система стоимостных показателей об активах, обязательствах, о собственном капитале, доходах, расходах организации, а также иная информация, отражающая финансовое положение организации на отчетную дату, финансовые результаты деятельности и изменения финансового положения организации за отчетный период.

Бухгалтерский учет – система непрерывного формирования информации в стоимостном выражении об активах, обязательствах, о собственном капитале, доходах, расходах организации посредством документирования, инвентаризации, учетной оценки, двойной записи на счетах бухгалтерского учета, обобщения в отчетности.

Валовая прибыль от реализации продукции (товаров, продукции, работ, услуг) – разность между выручкой от реализации и себестоимостью реализованной продукции (товаров, работ, услуг) за вычетом налога на добавленную стоимость и прочих налогов из выручки.

Валовая прибыль от реализации товаров – разность между продажной и покупной стоимостью реализованных товаров за вычетом налога на добавленную стоимость и прочих налогов из выручки.

Вложения в долгосрочные активы – затраты организации на приобретение и создание объектов основных средств, доходных вложений в материальные активы, нематериальных активов, на приобретение имущественных прав на земельные участки и объекты природопользования, на формирование основного стада взрослого продуктивного и рабочего скота, а также расходы на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ по созданию объектов долгосрочных активов.

Выручка – это денежные средства или иное имущество в денежном выражении, полученные или подлежащие получению в результате реализации товаров, готовой продукции, работ и услуг по ценам и тарифам, сформированным в соответствии с договором.

Добавочный капитал – прирост стоимости долгосрочных активов в результате их переоценки, проводимой в установленном порядке.

Доходы организации – увеличение экономических выгод в результате увеличения активов или уменьшения обязательств, ведущее к увеличению собственного капитала организации, не связанному с вкладами собственника имущества (учредителей, участников) организации.

Методология бухгалтерского учета – это совокупность *принципов, методических приемов и способов* бухгалтерского учета, представляющих собой своеобразный фундамент, на котором разворачиваются *бухгалтерская техника (методы) и технология (процедуры) бухгалтерского учета*.

Нераспределенная прибыль – это чистая прибыль, реинвестированная собственником (учредителем) в активы организации.

Основные средства – совокупность средств труда, используемых в процессе производства и реализации продукции (работ, услуг, товаров), в управлении, а также материальных объектов, создающих условия для осуществления хозяйственной деятельности.

Отложенные налоговые активы – сумма налога на прибыль, которая будет возмещена организации в будущих налоговых периодах.

Отложенные налоговые обязательства – сумма налога на прибыль, которую хозяйствующий субъект должен погасить в будущих налоговых периодах.

Принцип бухгалтерского учета и отчетности – это исходное, базовое положение бухгалтерского учета как науки, которое предопределяет все последующие, вытекающие из него утверждения.

Расходы организации – уменьшение экономических выгод в результате уменьшения активов или увеличения обязательств, ведущее к уменьшению собственного капитала организации, не связанному с его передачей собственнику имущества организации, распределением между учредителями (участниками) организации.

Реинвестированная прибыль – нераспределенная прибыль, направленная по решению собственника (собрания акционеров) на финансирование расширения деятельности организации и в резервы.

Учетная оценка – стоимостная оценка активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов организации в бухгалтерском учете и (или) отчетности.

Чистая прибыль (чистый убыток) – финансовый результат деятельности организации за отчетный период после начисления налогов и сборов, уплачиваемых из прибыли.

Экономическая выгода квалифицируется как возможность имущества способствовать притоку денежных средств или иных активов в организацию.

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учеб. пособие для вузов / под ред. Ю. И. Сигидова, А. И. Трубилина. – М. : ИНФРА-М, 2012. – 366 с.

Бухгалтерский учет : учеб. / П. Г. Пономаренко [и др.] ; под общ. ред. П. Г. Пономаренко. – Минск : Выш. шк., 2013. – 543 с.

Бухгалтерский учет в зарубежных странах : учеб. / Я. В. Соколов [и др.]. – М. : Велби : Проспект, 2007. – 672 с.

Инструкция о порядке составления бухгалтерской отчетности : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 31 окт. 2011 г. № 111 (с изм. и доп.) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2017.

Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 сент. 2011 г. № 102 (с изм. и доп.) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2017.

Инструкция по бухгалтерскому учету запасов : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 12 нояб. 2010 г. № 133 (с изм. и доп.) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2017.

Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 апр. 2012 г. № 26 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2017.

Качалин, В. В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами GAAP : практ. руководство / В. В. Качалин. – М. : Эксмо, 2006. – 400 с.

Левкович, О. А. Бухгалтерский учет : учеб. пособие для вузов / О. А. Левкович, И. Н. Тарасевич. – Минск : Амалфея, 2011. – 768 с.

Методические рекомендации по планированию, учету затрат и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в организациях потребительской кооперации Республики Беларусь : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 12 апр. 2012 г. № 117 // Белкоопсоюз. – Минск, 2012. – 48 с.

Методические рекомендации по составу и бухгалтерскому учету издержек обращения в потребительской кооперации Республики Беларусь : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 9 февр. 2011 г. № 36 // Белкоопсоюз. – Минск, 2011. – 59 с.

Налоговый кодекс Республики Беларусь. Особенная часть : принят Палатой представителей Нац. собр. Респ. Беларусь 11 дек. 2009 г. :

одобр. Советом Респ. Нац. собр. Респ. Беларусь 18 дек. 2009 г. // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2017.

Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Влияние изменений курсов иностранных валют» : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 29 окт. 2014 г. № 69 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2017.

Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Консолидированная бухгалтерская отчетность» : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 июня 2014 г. № 46 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2017.

Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки» : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 10 дек. 2013 г. № 80 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2017.

О бухгалтерском учете и отчетности : Закон Респ. Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-3 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2017.

Палий, В. Ф. Современный бухгалтерский учет / В. Ф. Палий. – М. : Бухгалт. учет, 2003. – 792 с.

Поленова, С. Н. Бухгалтерский учет и отчетность в системе US GAAP / С. Н. Поленова. – М. : Дашков и К°, 2010. – 316 с.

Сушко, Т. И. Бухгалтерский учет и отчетность в промышленности : учеб. пособие для вузов / Т. И. Сушко. – Минск : Выш. шк., 2013. – 527 с.

Типовой план счетов бухгалтерского учета и Инструкция о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета и признании утратившими силу некоторых постановлений М-ва финансов Респ. Беларусь и их отдельных структурных элементов : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 29 июня 2011 г. № 50 (с изм. и доп.) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2017.

Шаўлюкоў, А. П. Тэрміналогія міжнародных стандартаў фінансвай справаздачнасці і трансляцыйны план рахункаў : дапам. / А. П. Шаўлюкоў. – Гомель : Бел. гандлёва-экан. ун-т спажыв. каап., 2014. – 72 с.

Шаўлюкоў, А. П. Бухгалтарская справаздачнасць : вучэб.-практ. дапам. / А. П. Шаўлюкоў. – Мінск : Саврем. шк., 2008. – 608 с.

СОДЕРЖАНИЕ

Пояснительная записка.....	3
Тема 1. Организация бухгалтерского учета в многоотраслевых хозяйствах.....	4
Тема 2. Бухгалтерский учет долгосрочных активов.....	11
Тема 3. Бухгалтерский учет краткосрочных активов.....	19
Тема 4. Бухгалтерский учет доходов и расходов.....	25
Тема 5. Бухгалтерская и управленческая отчетность.....	33
Глоссарий.....	40
Список рекомендуемой литературы	42

Учебное издание

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В МНОГООТРАСЛЕВЫХ КОРПОРАТИВНЫХ СИСТЕМАХ

**Практикум
для реализации содержания образовательных
программ высшего образования II степени**

Автор-составитель
Пономаренко Павел Григорьевич

Редактор Е. Г. Цветкова
Компьютерная верстка Е. А. Шведова

Подписано в печать 22.05.17. Формат 60 × 84 ¹/₁₆.
Бумага типографская № 1. Гарнитура Таймс. Ризография.
Усл. печ. л. 2,56. Уч.-изд. л. 2,60. Тираж 37 экз.
Заказ №

Издатель и полиграфическое исполнение:
учреждение образования «Белорусский торгово-экономический
университет потребительской кооперации».
Свидетельство о государственной регистрации издателя,
изготовителя, распространителя печатных изданий
№ 1/138 от 08.01.2014.
Просп. Октября, 50, 246029, Гомель.
<http://www.i-bteu.by>.

**БЕЛКООПСОЮЗ
УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ
«БЕЛОРУССКИЙ ТОРГОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ»**

Кафедра бухгалтерского учета

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ
В МНОГООТРАСЛЕВЫХ
КОРПОРАТИВНЫХ СИСТЕМАХ**

**Практикум
для реализации содержания образовательных
программ высшего образования II степени**

Гомель 2017